



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

П Р И К А З

14.07.2014

№ 119

**Об утверждении Порядка проведения анализа
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств
бюджета муниципального образования город Мурманск,
главными администраторами (администраторами) доходов бюджета
муниципального образования город Мурманск,
главными администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета
муниципального образования город Мурманск
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618 «Об утверждении «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск», Уставом муниципального образования город Мурманск, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления финансов администрации города Мурманска Осину Н.В.

**Начальник управления финансов
администрации города Мурманска**

О.В. Умушкина

Приложение к приказу управления
финансов администрации города
Мурманска
от _____ № _____

**Порядок
проведения анализа осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств бюджета муниципального образования город
Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов
бюджета муниципального образования город Мурманск, главными
администраторами (администраторами) источников финансирования
дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок проведения анализа) устанавливает порядок проведения анализа управлением финансов администрации города Мурманска (далее – Управление финансов) осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) является формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита.

1.4. Анализ проводят муниципальные служащие контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска (далее – Отдел).

1.5. Обмен информацией и документами между Управлением финансов и главными администраторами бюджетных средств осуществляется с использованием бумажного документооборота и (или) в электронном виде.

2. Проведение Анализа

2.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств в соответствии с постановлением администрации города Мурманска от 02.06.2016 № 1549 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок) или по запросу Управления финансов.

2.2. Анализу подлежат следующие документы, представленные главными администраторами бюджетных средств:

копии локальных актов главных администраторов бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.3. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком, локальными актами главного администратора бюджетных средств и нормативными правовыми

актами Российской Федерации, регулиующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.4. При Анализе изучению подлежат:

2.4.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств в части:

структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

сведений о подведомственных главному администратору бюджетных средств получателях бюджетных средств;

структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

2.4.2. Локальные акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.4.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора бюджетных средств, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органа внутреннего муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

2.4.4. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

утверждение руководителем главного администратора бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских

проверок;

составление и направление руководителю главного администратора бюджетных средств годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств.

2.4.5. Процедуры и документы, осуществление и формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Оформление результатов Анализа

3.1. По результатам Анализа, в случае установления недостатков и наличия замечаний, Отдел подготавливает заключение, которое должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором бюджетных средств (при наличии);

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

3.2. Заключение подписывается начальником Управления финансов в двух экземплярах, один из которых хранится в Отделе, второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.
